تـــقريـــر أعمـــال المـــراجـع الداخلـــي للربع الثاني لعام 2026م

من : المراجع الـداخلي

إلـى : مجلس إدارة جمعية البر الخيرية بمركز العالية

الموضوع : نتائج أعمال المراجعة الداخلية وتقييم بعض الجوانب التنظيمية والإجرائية والمالية للربع الثاني لعام ٢٠٢٦م

فترة المراجعة :

شملت أعمال المراجعة الفترة من ١ أبريل ٢٠٢٦م حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م

المقدمـة :

يهدف هذا التقرير إلى عرض نتائج أعمال المراجعة الداخلية التي أُجريت على عدد من الجوانب الإدارية والتنظيمية والمالية في جمعية البر الخيرية بمركز العالية خلال الربع الثاني من عام ٢٠٢٦م ، وذلك للتحقق من كفاية وفعالية الضوابط الداخلية، وتعزيز مبادئ الحوكمة والامتثال، ورفع مستوى الانضباط المؤسسي بما ينسجم مع مستهدفات الجمعية وخطتها التشغيلية للعام الحالي.

نطاق المراجعة :

شملت أعمال المراجعة الداخلية خلال الربع الثاني ما يلي :

1. متابعة تنفيذ الملاحظات والتوصيات الواردة في تقرير المراجعة الداخلية للربع الأول، والتحقق من نسبة الإنجاز والإجراءات التصحيحية المتخذة.
2. تقييم مستوى إدارة المخاطر المالية والتشغيلية، ومدى جاهزية الجمعية لمواجهة التحديات المالية الحالية

المالي :

1. مراجعة التدفقات النقدية والإيرادات والمصروفات خلال الربع الثاني، وتحليل مدى كفايتها لتغطية الالتزامات التشغيلية.
2. التحقق من تنفيذ إجراءات ترشيد المصروفات، ومراجعة أوجه الإنفاق للتأكد من توافقها مع الأولويات المعتمدة.
3. متابعة جهود تنمية الموارد المالية، ودراسة ما تم اتخاذه بشأن المشاريع الاستثمارية أو الأوقاف أو الشراكات الداعمة للاستدامة المالية.
4. مراجعة الذمم المالية والالتزامات المستحقة، والتأكد من عدم وجود التزامات قد تؤثر على استقرار الجمعية المالي

منهجية المراجعة :

تم تنفيذ أعمال المراجعة وفق المنهجيات التالية :

1. متابعة تنفيذ توصيات الربع الأول وقياس مدى الالتزام بخطط المعالجة والإجراءات التصحيحية.

2. تطبيق منهجية المراجعة المبنية على المخاطر والتركيز على البنود ذات الأثر المالي والتشغيلي المرتفع.
3. تحليل المؤشرات المالية والتشغيلية ومقارنتها بالربع الأول لقياس التحسن أو التراجع.
4. تقييم كفاءة استخدام الموارد المتاحة واقتراح إجراءات لرفع كفاءة الإنفاق وتحسين الاستدامة المالية.
5. إجراء مقابلات مع الإدارات المعنية والاطلاع على المستندات والسجلات للتأكد من فعالية الضوابط الداخلية

أسفرت أعمال المراجعة الداخلية عدد من النتائج ، أبرزها :

1. استمرار التزام الجمعية بالمتطلبات النظامية ورفع التقارير الدورية.
2. وجود تحسن في متابعة بعض توصيات الربع الأول، مع بقاء عدد من التوصيات قيد التنفيذ.
3. بدء اتخاذ إجراءات لترشيد المصروفات التشغيلية، إلا أنها تحتاج إلى مزيد من الدعم والمتابعة.
4. استمرار الحاجة إلى تنويع مصادر الدخل لضمان الاستدامة المالية وتقليل الاعتماد على التبرعات الموسمية.

الملاحظات التحسينية التنظيمية والإجرائية :

رصدت المراجعة الداخلية بعض الملاحظات التحسينية ، ومن أهمها :

1. الإسراع في تنفيذ ما تبقى من توصيات الربع الأول، مع تحديد مسؤوليات وجداول زمنية واضحة للإنجاز.
2. إعداد خطة تنفيذية لتنمية الإيرادات تتضمن مستهدفات ربع سنوية ومؤشرات أداء قابلة للقياس.
3. استكمال إجراءات تشغيل مقر الجمعية بما يسهم في خفض تكاليف الإيجار والمصروفات التشغيلية.
4. تعزيز إدارة المخاطر المالية من خلال إعداد خطة لمعالجة العجز المتوقع وضمان استمرارية الأعمال.
5. متابعة مؤشرات السيولة والتدفقات النقدية بشكل شهري، ورفع تقارير دورية لمجلس الإدارة لاتخاذ القرارات المناسبة.

رئيس مجلس إدارة جمعية البر بمركز العالية

أ / هتان إبراهيم عيسى أبوجرة